

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)
до фінансової звітності за МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМ БРОК»
за 2016 рік.

1. Загальна інформація про компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМ БРОК», ідентифікаційний код юридичної особи 35587917, (надалі – «Товариство») зареєстровано 21 листопада 2007 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб – підприємців 14801020000038554, відповідно до чинного законодавства України.

Юридична адреса Товариства: 61058, м. Харків, проспект Незалежності, буд.2, кім.404.

Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами та надання фінансових послуг на ринку цінних паперів.

Предметом діяльності Товариства є:

Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Товариство здійснює свою діяльність відповідно до отриманих ліцензій НКЦПФР:

- Брокерська діяльність серія АЕ № 185481 від 13.03.2013р., строк дії з 29.12.2012р. необмежений;
- Дилерська діяльність серія АЕ № 185482 від 13.03.2013р., строк дії з 29.12.2012р. необмежений;
- Андеррайтинг серія АЕ № 185483 від 13.03.2013р., строк дії з 29.12.2012р. необмежений.

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

2.2. Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь – які події або умови, які

можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь – яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

2.6. Склад фінансової звітності

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016р.,
- Звіт про власний капітал за 2016р.,
- Примітки до фінансової звітності за 2016р.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 21 лютого 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Використання оцінок і припущень

При підготовці фінансової звітності Товариства здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Області, де такі судження є особливо важливими, наведені нижче.

3.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує свої професійні судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була достовірною та доречною для потреб користувачів.

3.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

3.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що використання різних маркетингових

припущень та/або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

3.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

3.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4. Суттєві положення облікової політики

4.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю фінансових інвестицій. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

Облікова політика Товариства, затверджена Наказом № 1-ОП від 02.01.2014р. Протягом 2016 року облікова політика не змінювалась.

Основними принципами облікової політики Товариства є принципи достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, автономності, обачності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, послідовності та історичної (фактичної) собівартості.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Інформація про кожну суттєву облікову політику, яку Товариство застосовує при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче у аналізі та розкритті інформації статей фінансової звітності (п.5 Приміток).

5. Аналіз та розкриття інформації статей фінансової звітності

Всі господарські операції, що мали місце у 2016 році відображені у фінансової звітності Товариства в повному обсязі.

5.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Метою складання Балансу (Звіту про фінансовий стан) є надання користувачам повної, правдивої інформації про фінансовий стан Товариства на звітну дату.

Протягом року до Балансу коригування та зміни не вносились.

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та непоточні (необоротні) відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». Оборотні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь – якому з критеріїв, визначених у п.61 МСБО 1 як активи, призначені для використання у основній діяльності протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу. Всі інші активи, крім оборотних, визнані необоротними.

5.1.1. Основні засоби

Надходження, оцінка та визнання основних засобів здійснюється за критеріями МСБО № 16 «Основні засоби».

Щодо у усіх груп основних засобів Товариство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, зараховується на баланс підприємства за собівартістю. Після первісного визнання об'єкта основних засобів, як активу, його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Товариство здійснює переоцінку об'єкту основних засобів, якщо залишкова вартість суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату складання балансу. Приріст вартості або збитки від зменшення корисності від переоцінки відображається у звіті про фінансові результати.

Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату складання балансу Товариство не здійснювало, тому що сума балансової вартості основних засобів є несуттєвою за розміром.

Нарахування амортизації розпочинається з місяця, у якому об'єкт основних засобів став придатним для використання. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом.

Балансова вартість по видам основних засобів визначена як різниця між їх первісною вартістю та нарахованою амортизацією: комп'ютерна техніка – 1 тис. грн..

Станом на 31.12.2016 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 1 тис. грн..

5.1.2. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи, що не котируються на активному ринку, з фіксованими платежами або такими, що можуть бути визначені, крім тих фінансових активів, які Товариство має намір продати негайно або у короткій перспективі.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків, за мінусом резервів на знецінення. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності (знецінення) визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності (знецінення) сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

Безнадійною визнається заборгованість, що до якої не існує вірогідності її погашення, вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

У 2016 році Товариством створено резерв на знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 14 тис. грн. внаслідок отримання управлінським персоналом свідчень неможливості погашення дебіторами заборгованості в повному обсязі.

На звітну дату 31.12.2016 року дебіторська заборгованість Товариства складається з: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 530 тис. грн.; інша поточна дебіторська заборгованість – 30 тис. грн.; заборгованість за авансами виданими – 10 тис. грн.. Товариство очікує погашення цієї заборгованості протягом 2017 року.

Протягом 2016 року признана безнадійною та списана за рахунок резерву інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 14 тис. грн..

5.1.3. Фінансові активи

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться фінансові інвестиції та паї (частки) господарських товариств.

Фінансові інвестиції поділяються на поточні фінансові інвестиції та інші фінансові інвестиції.

Поточні фінансові інвестиції – цінні папери, які Товариство має намір продати протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Всі інвестиції крім поточних, відносяться до інших фінансових інвестицій.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, первісно відображаються у бухгалтерському обліку за первісною вартістю або собівартістю.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю, переоцінка здійснюється на звітну дату, результат від переоцінки відображається у прибутку або збитку за відповідний період.

Справедлива вартість цінних паперів, що входять до складу активів Товариства, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за найменшим з біржових курсів.

Оцінка цінних паперів, що перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, реєстрація випуску яких скасована Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) або за рішенням суду, дорівнює нулю.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких не зупинено, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, визнається рівною нулю, з дати отримання відповідної інформації управлінським персоналом Товариства.

Справедлива вартість цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку або виключені з біржового списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств визначається із урахуванням наявності

фінансової звітності таких емітентів/господарських товариств, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Для оцінки фінансових інвестицій, що входять до складу активів Товариства, за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові активи Товариства – інші фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, на 31.12.2016 року становлять 70410 тис. грн. та складаються з паїв (часток) господарських товариств. Їх справедлива вартість визначається із урахуванням наявності фінансової звітності таких господарських товариств, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод. Але строк надання цієї фінансової звітності не настав. Тому, на дату формування звітності, за обмежених обставин, для цих інвестицій управлінський персонал Товариства визнає наближеною оцінкою справедливої вартості – собівартість.

5.1.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках та депозити до запитання.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Грошові кошти Товариства на 31.12.2016 року включають кошти на поточному рахунку в банку у сумі 6 тис. грн. Обмеження права Товариства на користування грошовими коштами відсутні.

Готівкові кошти у касі, кошти на депозитах до запитання та інші короткострокові високоліквідні інвестиції у Товариства відсутні.

5.1.5. Відомості про власний капітал

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року складає – 70987 тис. грн., до складу якого входить:

- Зареєстрований (статутний) капітал у сумі - 72000 тис. грн.;
- Резервний капітал у сумі – 22 тис. грн.;
- Непокритий збиток у сумі – 1035 тис. грн..

5.1.6. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Поточні забезпечення відсутні, тому що у Товариства відсутні витрати, що фактично відносяться до періоду, що закінчився 31.12.2016 року, але належать до витрат у майбутніх періодах.

Забезпечення виплат персоналу Товариством не сформовано, оскільки персонал Товариства становить 3 працівника та формування резерву є недоцільним.

Інші витрати, які можна достовірно оцінити, що призведуть до зменшення економічних вигод Товариства та буде здійснено не пізніше, ніж протягом наступних 12 місяців з дати балансу, відсутні.

5.1.7. Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання визнаються та відображаються за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Товариство поділяє зобов'язання на поточні та довгострокові.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Зобов'язання які не відповідають ознакам поточного зобов'язання, визнаються як довгострокові зобов'язання.

Зобов'язання Товариства станом на 31.12.2016 року відсутні.

5.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі доходи і витрати, визнані у звітних періодах включаються до складу Звіту про фінансові результати Товариства.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональним визначенням.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

5.2.1. Дохід

Дохід – це збільшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
та

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Товариство визнає наступні категорії доходу:

1) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – загальний дохід від основної діяльності підприємства, тобто діяльність, яка є головною цілю створення підприємства; діяльності, яка забезпечує основну долю доходу підприємства;

2) Інший операційний дохід – дохід від операційної діяльності, крім доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). До таких доходів Товариство відносить: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, дохід від операційної оренди активів, дохід від операційної курсової різниці, дохід від реалізації інших оборотних активів, отримані пені, штрафи та інші санкції за порушення господарських договорів; дохід від продажу іноземної валюти, дохід від списання кредиторської заборгованості, відшкодування раніше списаних активів, вартість безоплатно отриманих оборотних активів та субсидій, отримані проценти по поточному банківському рахунку та депозитним рахункам, якщо вони є короткостроковими високоліквідними активами та інше;

3) Дохід від участі в капіталі – дохід від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі;

4) Фінансовий дохід – доходи від процентів, дивідендів, роялті та інші доходи отримані від фінансових інвестицій, винагорода за передані в фінансову оренду необоротні активи, дохід від амортизації премії по облигаціям.

5) Інший дохід – доходи отримані від звичайної діяльності, але не зв'язані з операційною та фінансовою діяльністю.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2016 рік становить 489 тис. грн.. Інший операційний дохід, дохід від участі в капіталі, фінансовий дохід та інший дохід у Товариства в 2016 році відсутній.

5.2.2. Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигод або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати, які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Товариство визнає наступні категорії витрат:

1) Адміністративні витрати – витрати пов'язані з управлінням та обслуговуванням Товариства. До таких витрат Товариство відносить: витрати на оплату праці та відпусток працівників, витрати на обов'язкові внески в державний Пенсійний фонд та інші внески за своїх працівників, витрати на службові відрядження, інші витрати на утримання управлінського персоналу Товариства, оренда, амортизація, витрати на поточний ремонт

та обслуговування необоротних активів, матеріальні витрати та витрати на сплату послуг сторонніх організацій, витрати на банківське обслуговування, податки, збори (обов'язкові платежі) та інше;

2) Інші операційні витрати – витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, витрати на утримання оборотних активів, переданих в оренду, витрати від операційної курсової різниці, собівартість реалізованих оборотних активів, санкції (штрафи, пені) за порушення Товариством законодавства та/або господарських договорів, балансова вартість проданої іноземної валюти, витрати на формування резервів, списання безнадійної дебіторської заборгованості, витрати від зменшення корисності (знецінення) активів та інше;

3) Фінансові витрати – проценти та інші витрати пов'язані із залученням позикового капіталу;

4) Витрати від участі в капіталі – витрати від зменшення вартості інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі;

5) Інші витрати – витрати отримані від звичайної діяльності, але не зв'язані з операційною та фінансовою діяльністю.

Адміністративні витрати Товариства за 2016 рік становлять 473 тис. грн., з них:

- Витрати на оплату праці та відпусток працівників – 196 тис. грн.;
- Витрати на обов'язкові внески в державний Пенсійний фонд та інші внески за своїх працівників – 48 тис. грн.;
- Інші витрати на утримання управлінського персоналу – 15 тис. грн.;
- Оренда – 85 тис. грн.;
- Амортизація – 1 тис. грн.;
- Витрати на сплату послуг сторонніх організацій – 126 тис. грн.;
- Витрати на банківське обслуговування – 2 тис. грн.

Інші операційні витрати Товариства за 2016 рік становлять 14 тис. грн. - витрати на створення резерву на знецінення іншої дебіторської заборгованості.

Фінансові витрати, витрати від участі в капіталі та інші витрати в 2016 році відсутні.

Фінансовий результат до оподаткування у 2016 році – прибуток у сумі 2 тис. грн..

5.2.3. Оподаткування

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складається із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці – це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

- а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;
- б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів

спричинить виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання – це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Поточний податок на прибуток Товариства за 2016 рік – 385 грн., відстрочені податкові активи відсутні.

Чистий фінансовий результат Товариства за 2016 рік – прибуток у сумі 2 тис. грн..

5.3. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складається за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто – основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2016 році склали – 68223 тис. грн..

Сукупні витрати від операційної діяльності – 27807 тис. грн..

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2016 рік – 70416 тис. грн..

Інвестиційна діяльність – це цілеспрямований процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Рух коштів від інвестиційної діяльності за 2016 рік становить 70410 тис. грн.. – витрати на придбання фінансових інвестицій.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті викупу власних часток, виплата процентів за залученими коштами, рух коштів за отриманими позиками, залученими коштами.

Рух коштів від фінансової діяльності за 2016 рік відсутній.

Вплив зміни валютних курсів відсутній.

5.4. Звіт про власний капітал

Звіт про власний капітал складається в розгорнутій формі.

Зареєстрований капітал відображається в сумі статутного капіталу зафіксованого в установчих документах Товариства і відображається по первісній вартості внесків учасників. Статутний капітал Товариства формується виключно грошовими коштами.

Товариство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, який сформований відповідно до Статуту товариства.

Облік нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства.

Станом на 31.12.2016 року зареєстрований капітал Товариства становить 72000 тис. грн., якій повністю сформовано грошовими коштами.

Вилучення або надходження капіталу у продовж 2016 року не було.

Резервний капітал сформовано у сумі 22 тис. грн..

Непокритий збиток станом на 31.12.2016 року становить 1035 тис. грн..

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2016 року становить 70987 тис. грн..

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Управління капіталом

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства;

- забезпечення належного прибутку учасникам Товариства;

- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором.

Станом на кінець кожного звітної періоду керівництво Товариства здійснює огляд та аналіз структури капіталу.

На Товариство поширюються зовнішні вимоги до власного капіталу. Основні зовнішні вимоги до власного капіталу – це вимоги до розміру власного капіталу встановлені ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджені 14.05.2013 року №819 НКЦПФР (зі змінами та доповненнями).

Товариство дотримувалось всіх зовнішніх вимог до власного капіталу станом на 01.01.2016 року (початок звітної періоду), 31.12.2016 року (кінець звітної періоду) та у продовж 2016 року (звітний період).

6.2. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін».

Товариство визначило наступних пов'язаних осіб:

- ПрАТ «Фінанс Капітал АМ»; ТОВ «Нью Системс Крим»; ТОВ «Консалткапітал»; ПП «Інтерінформцентр»; ТОВ «ФКМ – 3»; ТОВ «Камелот і Ко»; ТОВ «ЧСА»; ТОВ «Незалежність І»; ТОВ «Базальт - М»; ПФК «Нью Тек»;

- Управлінський персонал.

До складу управлінського персоналу Товариства належить Директор.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Протягом 2016 року Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами:

- управлінському персоналу нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці;

- ПрАТ «Фінанс Капітал АМ» надані послуги на суму 160 тис. грн..

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2016 року 110 тис. грн..

6.3. Виплати працівникам

Середньооблікова численність персоналу за 2016 рік складає 3 особи.

Всі винагороди працівникам в Товаристві враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Протягом року працівникам Товариства виплачувалась заробітна плата згідно штатного розкладу, оплачені щорічні відпустки та премії. За звітний період виплати працівникам Товариства складають 196 тис. грн.. На початок та кінець звітної періоду поточні зобов'язання з оплати праці відсутні. Простроченої заборгованості станом на 31.12.2016 року немає. Товариство сплачує обов'язкові внески в державний Пенсійний фонд та інші

внески за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України. Заборгованості по внескам не має.

Формування резерву забезпечення витрат на оплату відпусток працівникам Товариства вважається не доцільним через низку численність персоналу та несуттєвий розміру цих витрату.

6.4. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

6.5. Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проведено.

7. Управління ризиками

До ризиків, які можуть виникати при провадженні професійної діяльності на фондовому ринку, належать такі їх види:

загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами;

операційний ризик - ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу.

Операційний ризик включає:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності;

ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів установи через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття установи, зокрема її фінансової стійкості, якості послуг, що надаються установою, або її діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;

стратегічний ризик - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку установи;

кредитний ризик - ризик виникнення в установи фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед установою відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання;

ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;
- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;
- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;

ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Для Товариства, як професійного учасника фондового ринку, що провадить діяльність з торгівлі цінними паперами, істотними є кредитний, ринковий, операційний ризики та ризик ліквідності. Товариство визначає заходи для запобігання та мінімізації усіх істотних ризиків.

До заходів з мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризика банкрутства) Товариство відносить контроль за фінансовим станом підприємства, якістю його активів, структурою капіталу й відповідне коригування у разі появи ознак їх погіршення.

До заходів з мінімізації впливу ризику персоналу як складової операційного ризику Товариство відносить:

- виважену політику підбору кваліфікованих кадрів, зокрема встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до його кваліфікації та дисциплінованості;
- проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу;
- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом;
- перевірку правомірності та безпомилковості проведених операцій;
- чітке розмежування повноважень та обов'язків окремих структурних підрозділів, а також окремих працівників у складі підрозділу, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- контроль за дотриманням визначених відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників повноважень та обов'язків, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

До заходів з мінімізації впливу інформаційно-технологічного ризику як складової операційного ризику Товариство відносить:

- використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку, які відповідають кількості, складності та обсягу операцій підприємства;
- забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність установи, у тому числі безперебійного електроживлення;
- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання;
- дублювання та архівування інформації.

До заходів з мінімізації впливу правового ризику як складової операційного ризику Товариство відносить:

- чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками установи, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- своєчасне інформування структурних підрозділів та працівників Товариства про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх документах установи;
- розробку типових форм договорів та інших документів;
- попередження порушень Товариством вимог нормативно-правових актів, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості Товариства;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

До заходів з мінімізації впливу ринкового ризику Товариство відносить:

- диверсифікацію портфелю фінансових інструментів, чутливих до зміни відсоткових ставок, за видами цінних паперів, строками погашення, емітентами, галузями;
- хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок.

До заходів з мінімізації впливу ризику ліквідності Товариство відносить:

- збалансованість активів Товариства за строками реалізації з її зобов'язаннями за строками погашення;
- утримання певного обсягу активів Товариства в ліквідній формі;
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності Товариства;
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків.

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління ризиками Товариства, який здійснюється відповідно до діючих вимог затверджених рішенням НКЦПФР.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось усіх відповідних показників встановлених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівлі цінними паперами.

8. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства – відсутні.

Директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Беспалько Н.А.

Птушкіна Ю.В.

Директор АФ «Тест-Аудит» ПП

